证券代码:600804 证券简称:ST鹏博士 编号:临2023-034
债券代码:143606 债券简称:18鹏博债

鹏博士电信传媒集团股份有限公司
关于收到上海证券交易所关于公司2022年年度报告的信息披露监管问询函的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

鹏博士电信传媒集团股份有限公司（以下简称"公司"）于2023年5月12日收到上海证券交易所《关于鹏博士电信传媒集团股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函【2023】0509号，以下简称"《问询函》")，《问询函》全文内容如下：

"鹏博士电信传媒集团股份有限公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号－年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第2号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司2022年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，根据本所《股票上市规则》第13.1.1条的规定，请你公司进一步补充披露下述信息。

一、关于资金往来

年报显示，截止2022年年末，你公司预付款项、其他应收款、其他非流动资产（预付长期资产款）余额分别为3.81亿元、3.46亿元和0.44亿元，较期初余额分别同比减少61.35%、6.23%和87.06%。2023年一季报显示，你公司预付款项、其他应收款和其他非流动资产余额分别增长至4.46亿元、7.85亿元和0.87亿元。关注到，你公司2021年度曾因大额资金往来缺乏商业合理性等问题，被出具非标意见的财报审计及内控审计报告。2022年度非标意见消除专项说明显示，你公司为解决员工离职劳动补偿问题，将部分设备采购、项目运营、工程维护等生产环节进行外包，与员工创业公司合作，后因终止交易，你公司前期预付的相关款项已退回，年审会计师对你公司2022年财报和内控出具了标准无保留意见的审计报告。

1.请公司补充披露：（1）前期非标意见及2022年度涉及的主要预付款项和预付长期资产款的支付对象及所涉关联关系、具体采购内容、付款金额及交货安排、2023年度支出情况等；（2）结合相关业务的经营模式，说明非标意见涉及的生产环节外包及预付方式开展业务的相关安排，是否与公司以往经营模式存在较大差异及其合理性；（3）补充披露报告期内预付款项及预付长期资产款收回及减少情况，包括但不限于收回原因、收回时点、资金利息补偿等情况；（4）业绩预告更正公告显示，你公司将部分预付款项调整计入期间费用，减少营业利润约2,314万元。请你公司补充说明相关预付款项的形成背景、预付对象等情况以及上述调整的主要原因；（5）结合前述问题及资金往来履行的相关合规审议程序，说明相关交易是否真实，是否存在资金流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形；（5）年审会计师对非标意见消除执行的审计程序。请年审会计师发表意见。

2.公司其他应收款项原值7.62亿元，计提坏账准备合计金额4.16亿元。按欠款方归集的前五名其他应收款中，2.75亿股权转让款及长账龄的0.3亿元其他应收款已全额计提坏账。此外，关注到，非经营性资金占用专项核查报告显示，公司对同一控制下的深圳鹏博实业集团有限公司存在其他应收款，形成原因为房租，期末余额为406.38万元。

请公司补充披露：（1）截止2022年12月31日，其他应收款主要交易对象、交易背景、账龄分布、是否涉及关联方等以及2023年度其他应收款大幅增加的具体情况等；（2）2022年度，公司支付其他与经营活动有关的现金流出项目中，往来款本期发生额为8.37亿元。请公司按往来对象列示报告期内支付其他与经营活动有关的现金流出具体情况，包括但不限于支出时点、支出原因、收款对象、对应金额等；（3）房租相关往来款项的形成原因，并对照相关规则，自查公司对大股东及其关联方的相关应收类款项是否属于非经营性资金占用；（4）结合上述问题，核实是否存在违规借款、资金占用等情形。请年审会计师发表意见。

3.年报显示，2022年应收账款期末账面余额为4.02亿元，同比增加29.04%，与营业收入增长率背离。同时公司应收账款账面原值6.79亿元，账龄5年以上的应收账款高达约2.35亿元，单项计提减值准备的应收账款约1.73亿元。请公司补充披露：（1）主要应收账款的对象、金额、交易事项、账龄、减值准备，说明应收对象是否存在关联关系，并结合款项收回风险说明减值准备计提是否充分准确；（2）公司账龄5年以上应收账款的具体情况，包括应收对象、对应金额、形成时间等，说明账龄较长的原因，以及公司已采取的相关措施；（3）结合问题（1）、（2）以及公司各细分业务开展情况及销售信用政策，分析说明应收账款变动趋势是否与公司业务规模、营业收入相匹配。请年审会计师发表意见。

4.非经营性资金占用专项核查报告显示，公司对下属子公司长宽通信服务集团有限公司存在大额非经营性往来，期初余额为15.38亿元，2022年度累计发生额为30.99亿元，长宽通信服务集团有限公司累计偿还金额为44.93亿元。公开信息显示，长宽通信服务集团有限公司的主要管理人员为包括你公司实际控制人在内的5名人员。请公司：结合长宽通信服务集团有限公司近三年的股权控制关系、主要经营业务、资金使用用途等情况，说明上述大额资金往来的合理性，是否与该公司资金使用计划以及经营规模相匹配。请年审会计师发表意见。

二、关于存货

5.年报显示，公司2022年第四季度存货大幅增加1.37亿元，期末账面余额为2.22亿元。存货项目中，库存商品余额2.21亿元，较期初余额增长1544%，远高于智慧云网、家庭宽带和数据中心三大业务板块2022年全年及2023年一季度营业收入和营业成本增长率。报告期内，公司未对存货计提减值。请公司：（1）按细分品类披露库存商品对应的具体情况、主要品类名称及账面金额；（2）结合业务开展情况，包括但不限于下游客户需求、在手订单情况、备货政策及细分业务板块的销售情况，分析说明2022年度存货余额大幅增长的原因及合理性；（3）补充披露存货跌价准备测算的依据及具体过程，并说明未计提存货跌价准备原因及合理性；（4） 请年审会计师说明针对存货真实性及跌价准备的充分性执行的审计程序、获取的审计证据，说明对存货执行监盘的具体情况。

三、关于固定资产及在建工程

6.关于固定资产。年报显示，公司固定资产期初余额为18.32亿元，期末余额为21.32亿元，其中，因企业合并增加10.39亿元。报告期内，以现金方式取得包括沈阳彼商科技有限公司、北京百凌科技有限责任公司等14家标的公司控制权，其中4家标的公司以0元、1元或2元对价取得，6家标的公司未披露取得对价，部分标的公司缺少收入、利润等数据。关注到，非经营性资金占用专项核查报告显示，2022年度，公司以非经营性往来的形式，对沈阳彼商科技有限公司、北京百凌科技有限责任公司提供共计9.53亿元的资金。此外，公司因处置和报废减少15.55亿元，因对固定资产计提减值1.84亿元。

请公司：（1）列示因合并范围变更以及处置相关资产的具体名称、交易背景、交易对方及关联关系及涉及资产的主要财务数据；（2）补充披露对沈阳彼商科技有限公司、北京百凌科技有限责任公司提供资金支持的主要原因、具体时间及后续资金使用计划；（3）区分业务板块及对应固定资产具体构成，说明公司此前固定资产单位投入和资产形成效率是否与同行业存在显著差异，并结合减值的情形说明相关固定资产的真实性及相关资金实际流向，是否流向控股股东及关联方；（3）结合问题（1）、（2）以及《股票上市规则》第6.1.2、第6.1.15、第6.1.16等相关规定，说明合并范围变更及资产处置的相关事项的审议程序以及是否存在应披露未披露事项。

7.关于在建工程。公告披露，2017年11月，你公司以9000万美元收购太平洋海底光缆项目并持续投入，总预算4亿美元，预计投产时间为2019年第四季度。2020年3月，该在建工程完成全部海上施工，建设进度不达预期，且至今未转入固定资产。2022年3月，公司公告称，拟出售太平洋海底光缆网络，并于与买方签订转让协议，截至目前，尚未完成交易。截至2022年年末，公司相关在建工程账面原值30.81亿元，已计提减值16.95亿元，其中，2021年度计提减值15.31亿元，2022年度计提减值1.64亿元。公司表示已对太平洋海底光缆网络的可收回金额及减值情况进行评估。请公司补充披露：（1） 相关资产转让交易的进展情况；（2）太平洋海底光缆项目相关资产的评估情况，包括但不限于评估结果、评估方法、重要评估假设、评估参数及其合理性、提供评估服务的评估机构名称等；（3）太平洋海底光缆项目转为固定资产的条件及达成情况，是否存在转固障碍或延迟转固的情形；（4）结合上述情况，说明太平洋海底光缆项目是否存在较大减值风险，以及减值准备的计提情况和依据。

四、关于合营、联营企业

8.年报及前期公告显示，报告期期末，公司长期股权投资账面价值为7.64亿元，其中，对上海国富光启云计算机股份有限公司股权投资权益法下确认的投资损失为1.04亿元，对联客无界（北京）科技有限公司和浙江讯通联盈商务服务有限公司股权投资自初始确认后至2022年年末持续亏损，上述公司存在将其他应收款全额计提减值的情况。另有多家合营、联营企业发生亏损。此外，报告期内，公司新增对北京环球迪盛体育文化传播有限责任公司等四家公司股权投资，投资金额共计1.79亿元，部分投资标的的经营范围与公司主营业务存在较大差异。

请公司：（1）补充披露主要合营、联营企业的基本信息及经营情况，说明相关企业出现亏损的原因；（2）结合减值迹象判断标准，以及减值测试具体过程等，说明报告期内未计提减值的原因；（3）结合股权投资标的的主要股东、经营管理层情况等信息，说明是否存在与关联方共同投资的情况，是否按照《上海证券交易所上市公司自律监管指引第5号——交易与关联交易》履行审议和披露程序；（4）分类列示主要参股公司的资金使用情况、投入金额及使用背景，核查并说明公司主要联营、合营企业是否存在资金流向上市公司实际控制人及其关联方的情形。请年审会计师发表意见。

五、其他问题

9.年报及前期公告显示，2010年11月，公司下属上海道丰投资有限公司（以下简称道丰投资）实缴出资4亿元参股深圳市利明泰股权投资基金有限公司（以下简称利明泰），其主营业务为对外投资。2020年3月，公司以利明泰投资项目亏损较大以及与公司主营业务关联度较低等理由，以3.48亿元向深圳市一声达通信技术有限公司（以下简称深圳一声达）转让利明泰相关股权。截止目前，深圳一声达尚欠付公司股权转让款2.75亿元，公司已全额计提坏账。道丰投资因股权转让纠纷向深圳市一声达提起民事诉讼，要求支付股权转让款0.63亿元，但未对其余股权转让款纠纷提起诉讼。相关案件已进入执行阶段，公司也未在临时公告中予以披露。此外，公开信息显示，公司尚涉及多笔诉讼，公司实际控制人已被列入失信被执行人和限制高消费名单。请公司：（1）及时披露股权转让款相关诉讼裁决执行情况及对公司的影响；（2） 说明其余股权转让款的回款安排及未提起诉讼请求的主要考虑；（3）结合利明泰资金经营及资金使用情况，核实公司对其投资是否存在流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形；（4）全面自查核实诉讼情况及披露事项，应当及时披露重大诉讼、仲裁事项的重大进展情况及其对公司的影响，包括但不限于诉讼案件的一审和二审裁判结果、仲裁案件的裁决结果以及裁判、裁决执行情况、对公司的影响等。

10.年报显示，2022年度公司人工费用11.47亿元，同比增长75.82%，公司披露称主要是由于通信服务业务规模迅速扩大，请公司区分细分业务人工费用金额、人员构成及业务开展情况，说明是否与主要业务增长情况相匹配。

针对前述问题，公司依据《格式准则第2号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规则规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便披露的，应当说明无法披露的原因。

请你公司收到本函件后立即披露，并在10个交易日内书面回复我部并履行信息披露义务，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。"

以上为《问询函》的全部内容，公司将按上海证券交易所要求及时回复相关内容并履行信息披露义务。公司指定的信息披露媒体为《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》和上海证券交易所网站（http://www.sse.com.cn），敬请投资者关注相关公告，注意投资风险。

特此公告。

鹏博士电信传媒集团股份有限公司
董事会
2023年5月13日

证券代码:002528 证券简称:英飞拓 公告编号:2023-042

深圳英飞拓科技股份有限公司关于对深圳证券交易所2022年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳英飞拓科技股份有限公司（以下简称"英飞拓"或"公司"）于2023年5月5日收到深圳证券交易所上市公司管理二部下发的《关于对深圳英飞拓科技股份有限公司2022年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第58号）。公司经过认真讨论分析，逐一回复如下：

问题一、2021年和2022年，你公司营业收入分别为29.36亿、18.37亿，连续两年收入下滑，较前一年度下降幅度分别为43.95%和37.41%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称"净利润"）分别为-14.35亿和-11亿元，连续两年亏损。请结合行业环境、竞争格局、同行业可比公司情况等，说明你公司最近两年营业收入持续下滑、净利润为负的原因，并说明持续经营能力是否存在不确定性，是否影响会计报表编制的持续经营基础。

回复问题一：

公司2020-2022年营业收入分产品构成情况如下：

单位：万元

营业收入	2022年		2021年		2020年
	营业收入	同比增减幅	营业收入	同比增减幅	营业收入
物联产品	64,964.93	-48.66%	126,547.37	-14.15%	147,405.98
物联产品（剔除March）	64,964.93	-15.78%	77,135.59	-17.97%	94,030.31
解决方案	38,499.67	20.44%	31,965.08	-77.91%	144,705.32
数字运营服务	80,264.34	-40.57%	135,053.76	-41.69%	231,611.91
合计	183,728.94	-37.41%	293,566.20	-43.95%	523,723.21

公司2020-2022年净利润构成情况如下：

单位：万元

	项目	2022年	2021年	2020年
1	经营性损益	-37,931.58	-38,900.28	20,694.70
2	资产减值损失	-6,926.43	-77,826.50	-1,159.76
3	信用减值损失	-63,877.85	-39,884.90	-12,693.27
4	公允价值变动损失	-	-1,112.00	1,340.96
5	投资收益	-2,023.31	13,720.84	-
净利润合计		-110,759.18	-144,002.84	8,182.63
其中:1. 归属于母公司所有者的净利润		-109,979.84	-143,548.56	8,750.00
2. 少数股东损益		-779.34	-454.28	-567.37

注：投资收益不含理财产品投资收益金额。

（一）物联产品业务

1. 最近两年营业收入持续下滑、净利润为负的原因

公司物联产品业务2021年实现营业收入12.65亿元，较2020年下降14.15%，毛利率35.55%；2022年实现营业收入6.50亿元，较2021年下降48.66%，毛利率22.07%。

营业收入下滑的原因：

出售March前，公司的物联产品业务由海外子公司Swann、March、英飞拓三个品牌业务构成，收入比例约5:4:1。Swann和March的业务全部在国外开展。

出售March影响物联产品收入规模。受全球地缘环境不利因素影响，海外业务经营形势趋于严峻，结合公司战略及业务发展情况，为降低全球地缘环境对公司海外资产减值、营收下滑的重大不确定性影响，2021年11月公司出售了加拿大英飞拓（含March）100%股权，交易完成后March业绩不再并表（March2021年营业收入约4.9亿元）。

自2020年以来，西方国家通货膨胀严重、民众消费意愿下降，对于非生活必需品的安防产品需求有较大萎缩；子公司Swann前十大经销商需求量从2021年到2022年出现较大的缩减，导致Swann公司2022年收入同比下降7,756.01万元，降幅12.29%。

净利润为负的原因：

（1）子公司Swann的业务受国际环境影响，收入下滑，且国内供货商的供货成本因原材料成本上涨，特别是芯片类核心部件紧缺，同时运营成本如人力、物流、材料、租赁及利润分摊等居高不下。

（2）汇率波动风险，海外子公司某些区域如欧洲、英国等非美地区货币贬值导致海外业务所得的外币收入相应减少。

2. 拟采取的改善措施

子公司Swann在相对分散的欧美及澳洲安防民用市场中具有品牌及营销体系优势。公司积极在现有自研软件平台基础上，布局高端自研硬件产品，以前沿产品驱动利润增长。销售策略上，通过调整线上、线下业务规模比例及深化线上电商运营，特别是利用亚马逊及自有独立网站等平台，提高收入和毛利率。此外，自2022年起，公司推动月度循环收入（RMR）线上服务业务，通过提供多种订阅服务引导用户每月付费。2023年将全面推广RMR线上服务，进一步提升Swann公司价值。

（二）解决方案业务

1. 最近两年营业收入持续下滑、净利润为负的原因

公司解决方案业务2021年实现营业收入3.20亿元，较2020年下降77.91%，毛利率18.21%；2022年实现营业收入3.85亿元，较2021年增长20.44%，毛利率12.13%。

营业收入下滑的原因：

受经济下行、经济复苏缓慢等因素影响，地方财政、企事业单位资金紧张，预算投入趋紧，同时公司为提高经营效率，改善资产结构、提升业务质量，加强对子公司参与资金占用期较长的项目的管控，公司项目承接进度有所放缓，导致2021年、2022年解决方案业务收入较2020年下降。

净利润为负的原因：

多家头部企业入驻智慧城市行业，行业竞争日益激烈，供应商"价格战"导致项目毛利率持续下滑。地方性、中小型集成企业还面临交易结构繁复、项目方案复杂、项目管理困难、资金成本高等多重门槛，项目的利润空间不断缩小。此外，在宏观经济增速放缓等因素的影响下，公司部分客户经营风险上升、支付能力下降、部分项目回款未达预期，公司计提了相应的信用减值损失。

2021年，达实智能、赛为智能等智慧城市行业企业也出现了收入或利润下滑情况；2022年，达实智能出现了毛利率下降情况，高新兴、佳都科技、赛为智能、延华智能等企业也出现了收入下降、利润下滑或亏损的情况。

2. 拟采取的改善措施

公司将紧抓国家新基建、粤港澳大湾区建设、深圳先行示范区建设带来的发展机遇，在人物互联特色战略和用户实际需求引导下，不断深化转型发展，优化传统业务结构，继续扩大转型业务规模，提升核心竞争力和发展质量。一是做好深投控智慧园区平台、深港科创深方园区智能化、深圳湾区投资智慧园区平台等种子项目，打造样板工程；二是打造智慧园区、数字体育、智慧楼宇等行业解决方案，打磨物联中台、数据中台等产品，形成数字资产；三是聚焦新型智慧城市细分领域的规划、建设和运营业务，践行服务城市战略，以粤港澳大湾区智慧城市业务为基础，以种子项目为支点，拓展智慧园区、智慧楼宇+等细分行业市场线，推向全国市场。

（三）数字运营服务业务

1. 最近两年营业收入持续下滑、净利润为负的原因

公司数字运营服务业务2021年实现营业收入13.51亿元，较2020年下降41.69%，毛利率7.65%；2022年实现营业收入8.03亿元，较2021年下降40.57%，毛利率1.94%。

营业收入下滑的原因：

互联网广告整体市场规模减少，行业客户结构发生变化。《2022中国互联网广告数据报告》显示，受经济短期波动的影响，中国互联网广告行业展现出了较为明显的结构性调整态势，2022年中国互联网广告市场规模约为5,088亿元人民币，同比下降6.38%，房地产与教育培训行业的广告投放合计下跌209.41亿元，占总跌幅的60.35%。公司互联网营销业务的主要客户分布在电商、游戏、教育、地产、金融等行业，教育"双减"政策、游戏行业严格监管、地产行业调整等因素的影响持续，许多客户减少或取消互联网营销投入，导致公司数字运营业务2021年、2022年收入下滑。

净利润为负的原因：

公司的互联网营销业务以媒介代理、流量采买为主，行业竞争激烈。互联网广告媒体端头部效应明显，广告市场集中度高且持续提升，行业巨头基本垄断市场，广告媒介代理业务的利润空间微薄。公司拓展直播等业务前期投入较高，尚未形成稳定收益。此外，因行业特性形成较多应收款项，公司客户受大环境影响经营风险上升，部分客户回款情况未达预期，公司根据《企业会计准则》计提了相应的信用减值损失。

近两年，同行业的佳云科技、蓝色光标等企业也出现了收入持续下滑情况，佳云科技、蓝色光标、天地在线等企业的毛利率均处于较低水平。

2. 拟采取的改善措施

在扩大内需战略背景下，国内消费市场有望复苏。政策方面，国家发展改革委等九部门发布《关于推动平台经济规范健康持续发展的若干意见》，平台经济迎来规范发展新机遇。公司加快整合业务资源，战略层面确定了"数字运营+创新业务"的业务布局，以"业务水平做精、优质客户做深、运营管理效率做高"为总体经营思路，在稳住基本盘的基础上，抓住行业热点和机遇，逐步探索拓展直播、短视频等创新业务，发展新的盈利模式和渠道，并从研发角度提升运营效率，降低运营成本，提升公司可持续发展能力。

公司将聚焦拓展优质客户，提供集成新业务的增值服务，扩大收入和毛利率占比并培育新业务销售与运营能力，以点带面，拉动公司整体向"品效销一体化营销服务"的升级，并加快探索应用ChatGPT等智能化平台，以"数据+技术"为驱动，融通多源数据，更好地了解用户需求，实现更广域的数据采集、更精准的用户触达和更敏捷的闭环营销，通过个性化广告投放、实时反馈调整、自动化广告投放和优化广告创意，提高广告投放效果、降低广告成本，提高数字营销平台的竞争力。

综上所述，结合公司未来资金计划情况，公司持续经营能力不存在重大不确定性，不影响会计报表编制的持续经营基础。

问题二、针对你公司2022年财务报告，年审会计师出具了保留意见的审计报告，导致保留意见原因为年审会计师无法对你公司子公司新普互联（北京）科技有限公司（以下简称新普互联）的往来款项余额获取充分、适当的审计证据。

一、根据审计报告，新普互联与百度就开展合作业务形成往来款项对账后存在差异。请说明最近三年新普互联与百度之间业务往来及对账差异的具体情况，并详细分析说明相关业务是否具备商业实质、对账差异产生的原因及合理性。

二、除前述与百度业务相关的往来余额外，针对新普互联2022年12月31日往来余额中账龄超过一年的应收账款、其他应收款、预付账款等，年审会计师也未获取充分、适当的审计证据。请说明相关往来款项涉及的交易对象、形成时间、形成原因、发生额及余额，并结合与往来对象的关联关系及款项的回收安排等，说明相关资金往来是否具备商业实质、是否构成非经营性资金占用。

三、请年审会计师说明针对新普互联往来余额涉及事项已实施的审计程序、已获取审计证据，以及未能获取审计证据。

四、请说明你公司未能向年审会计师提供充分、适当审计证据的原因，并根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及涉及事项的处理》第六条规定，详细说明消除相关事项及其影响的具体措施、预期消除影响的可能性及时间。

回复问题二：

一、根据审计报告，新普互联与百度就开展合作业务形成往来款项对账后存在差异。请说明最近三年新普互联与百度之间业务往来及对账差异的具体情况，并详细分析说明相关业务是否具备商业实质、对账差异产生的原因及合理性。

回复：

（一）新普互联与百度近三年交易情况

新普互联与百度近三年交易情况如下：

单位：万元

年度	2022年	2021年	2020年
交易额	28,634	56,208	63,512

新普互联与百度近三年往来科目余额如下：

1. 新普互联对百度的债权

单位：万元

款项性质	对应公司名称	2022年	2021年	2020年
预付账款	百度	5,640.69	5,402.95	5,104.26
其他应收款-保证金	百度	9,182.79	10,404.37	9,789.05
应收返点	百度	4,149.45	3,981.11	5,027.48
合计		18,972.93	19,788.43	19,920.79

2. 新普互联对百度的债务

单位：万元

款项性质	对应公司名称	2022年	2021年	2020年
应付账款	百度	8,596.01	9,609.60	11,674.69

（二）业务商业实质及差异形成的原因

新普互联是百度KA五星级代理商，与百度开展合作业务具备商业实质。除了预充值外，其余均按照约定账期进行结算。

1. 预付账款：预充值金额在年末未消耗完的部分形成预付账款；

2. 应付账款：账期款在未结算之前形成应付账款；

3. 应收账款：按照在百度后台的消耗金额进行返点预估，在收到返点款项或者返点抵扣账期款的邮件确认后冲销预估返点金额，后按实际确认金额计入应收返点金额。

2022年12月31日，新普互联与百度开展合作业务形成的应收账款账面余额为4,149.45万元、其他应收款账面余额为9,182.79万元、预付账款账面余额为5,640.69万元、应付账款账面余额为8,596.01万元。新普互联与百度对账后发现的差异金额合计5,429.92万元。可能由于新普互联与广告主的记账口径、时间不一致，结算后期存在抵扣消耗或充值等方式不同，以及新普互联的财务部门和业务部门横向沟通机制不够完善等，导致与百度业务的往来科目余额出现偏差。公司已成立专班，并聘请了第三方中介机构，积极核对与百度之间业务往来的差异，以尽早确认形成差异具体原因、影响，并积极采取有效措施消除相关影响。

二、除前述与百度业务相关的往来余额外，针对新普互联2022年12月31日往来余额中账龄超过一年的应收账款、其他应收款、预付账款等，年审会计师也未获取充分、适当的审计证据。请说明相关往来款项涉及的交易对象、形成时间、形成原因、发生额及余额，并结合与往来对象的关联关系及款项的回收安排等，说明相关资金往来是否具备商业实质、是否构成非经营性资金占用。

回复：

（一）其他业务形成的账龄超过一年的往来款项相关情况

除前述与百度业务相关的往来余额外，新普互联2022年12月31日往来余额中账龄超过一年的主要应收账款、其他应收款、预付账款等相关情况如下：

序号	往来项目	往来款项涉及的交易对象	期末余额	坏账准备	账龄超过一年的金额	形成时间	形成原因
1	应收账款	恒大地产集团有限公司	7,144.54	5,715.63	7,144.54	2020-2022	2020年1月恒大集团有限公司与新普互联签订《广告发布合同》合同金额1,388万元，用于百度首页信息流投放；2月恒大集团有限公司与新普互联签订《广告发布合同》合同金额4,017.39万元，用于百度首页信息流投放；1,739万元用于百度投放开平大图。客户一直未回款。
2	应收账款	武汉XX顾问有限公司	3,208.70	2,658.30	3,208.70	2020-2022	2020年11月，武汉XX顾问有限公司与新普互联签署业务分包合同《武汉阳光海岸装饰、安装及湖景整体智慧提升工程分包合同》，建设内容为阳光海岸整体规划咨询、一期二期三期装修与智能化、智能水景工程。
3	应收账款	北京XX装饰工程有限公司	3,056.60	3,056.60	3,056.60	2018-2021	2018年，北京XX装饰工程有限公司因投放百度业务的需要，与北京新普互联签署《网络发布服务合同》。
4	应收账款	汕头市XX网络科技有限公司	2,980.37	2,980.37	2,980.37	2019-2020	2019年3月18日、2019年5月14日、2019年6月13日、2019年7月19日先后签署了《网络发布服务合同》及相关补充协议用于头条信息流广告投放。
5	应收账款	XX信息系统开发（北京）有限公司	2,636.43	2,240.97	2,636.43	2019-2021	XX信息系统开发（北京）有限公司于2019年、2020年在新普互联投放手机API接口流量服务，有应收账款未回款情况。
6	应收账款	深圳市XX建设集团股份有限公司	2,474.46	484.83	2,439.79	2020-2022	2020年10月25日签订合同，新普互联子公司深圳百思智慧网络业务形成应收账款。
7	应收账款	青岛XX科技有限公司	2,325.95	1,162.97	2,325.95	2020-2022	2018年新普互联与青岛XX科技有限公司签署《网络发布服务框架合同》，约定新普互联为其提供百度平台的网络发布服务。
8	应收账款	长沙XX网络科技有限公司	2,085.94	1,877.35	2,085.94	2019-2021	2019年长沙车展项目，XX创想（广告主）将车展广告交与长沙XX网络科技有限公司做推广，尚有应收款2,086万未回款。
9	应收账款	深圳市XX科技有限公司	2,030.18	203.02	2,030.18	2021-2022	2018年-2020年，深圳市XX科技有限公司作为手机锁屏流量的供应商，是新普互联上游，截至2022年末，新普互联对其2,030万元应收返利未收回。
10	应收账款	北京XX传媒科技有限公司	1,928.28	1,639.03	1,928.28	2019-2021	北京XX传媒科技有限公司2019年、2020年在新普互联投放手机API接口流量服务，有应收账款未回款情况；2019年投放百度视频业务，金额319万元，未回款。
11	应收账款	XX新能源汽车销售（上海）有限公司	1,926.33	963.16	56.11	2021-2023	XX新能源汽车销售（上海）有限公司从2019年开始和新普互联进行合作，在全媒体进行广告推广投放。
12	应收账款	XX数据（中国）信息技术有限公司	1,886.79	1,886.79	1,886.79	2019-2020	2019年，由XX国际向XX数据（中国）信息技术有限公司发包柬埔寨凯旋湾酒店弱电相关项目，XX数据（中国）信息技术有限公司将软件业务分包给新疆普菲特，并签署《凯旋湾酒店公寓智慧化系统建设项目技术研发合同》。
13	应收账款	深圳XX传媒有限公司	1,662.76	1,330.21	1,582.16	2021-2023	2021年，深圳XX传媒有限公司与新普互联签署《推广合作协议》，由新普互联为其进行网络推广业务。
14	应收账款	北京XX网络科技有限公司	1,587.85	1,587.85	1,587.85	2017-2022	双方在2017-2019年进行资质上的业务合作，新普互联将家居装饰行业客户的项目转包给北京XX网络科技有限公司，其将非家居装饰行业客户的项目转包给新普互联。双方合作过程中，新普互联作为供应商，形成应收账款1,588万。
15	应收账款	XX(长沙)网络科技有限责任公司	1,521.94	1,369.75	1,521.94	2020-2022	2019年长沙车展项目，XX科技（广告主）将车展广告交给XX(长沙)网络科技有限责任公司做推广，尚有应收款1,522万未回款。
16	应收账款	北京XX汽车信息技术有限公司	1,507.44	1,507.44	1,507.44	2018年	北京XX汽车信息技术有限公司2018年与新普互联合作在百度投放信息流广告，后期有应收账款未回款情况。
17	应收账款	北京XX科技有限公司	1,084.84	216.97	1,084.84	2020-2021	属于XX智慧网络项目，主要包括《江西奉新高新技术产业园智慧化项目技术服务合同》《江山国际89#楼项目智能化工程施工合同》《春风十里（和泓文华府）项目智能化工程施工合同》《华信山水文苑项目幸福里弱电工程施工合同》《智慧城市同城通工程应用软件系统及服务项目（智慧社区）技术开发协议》《东升博展智慧党建项目》《宇未-【东升博展蒲城酒店门禁】项目》，截至目前仅东升博展智慧党建项目回款39万元，其余均未回款。
18	预付账款	深圳市XX科技有限公司	9,157.13	–	9,157.13	2018-2020年	2018年-2020年，深圳市XX科技有限公司是新普互联上游供应商，新普互联从其采购流量，形成预付款项未收回。
19	预付账款	XX（北京）科技有限公司	2,602.84	–	2,602.84	2020年	2020年新普互联与XX（北京）科技有限公司就智慧网络业务签署了业务框架，并由XX（北京）科技有限公司实施交付项目。实际执行合同金额远低于协议约定金额，其需退回剩余款项。
20	预付账款	北京XX科技有限公司	400.00	–	400.00	2021年	款项于2021年支付，项目引荐人北京XX科技有限公司尚未促成深圳百思（新普互联子公司）与项目方签订合同，其需按照合同退回预付款。
21	预付账款	北京XX广告有限公司	357.72	–	357.72	2020年	2020年预付业务合作款。
22	其他应收款	武汉XX地产顾问有限公司	3,000.00	2,485.40	3,000.00	2020年	2020年11月，武汉XX地产顾问有限公司与新普互联签署业务分包合同《武汉阳光海岸装饰、安装及湖景整体智慧提升工程分包合同》，同年支付项目保证金3,000万，受客观原因影响，阳光海岸项目二期、三期未能如期开发建设，项目停滞。其需退回保证金。
23	其他应收款	北京XX科技有限公司	2,750.00	1,375.00	2,750.00	2019年	2019年，新普互联与北京XX科技有限公司签署《记账卡（客车）合作协议》，约定北京XX科技有限公司提供ETC相关卡片和电子标签，新普互联负责推广客车ETC记账单相关产品。新普向其支付三笔共计2,750万元的保证金，后业务终止，北京XX科技有限公司需退回保证金。
24	其他应收款	深圳市XX科技有限公司	1,800.00	1,800.00	1,800.00	2018年	2018年-2020年，新普互联从深圳市XX科技有限公司采购流量，新普互联与深圳市XX科技有限公司已停止业务合作，该笔保证金由于新普互联涉及业绩承诺未达标，就其业绩完成情况和保证金中核减流量款事项，与深圳市XX有限公司进一步协商确定保证金退回金额。
25	其他应收款	XX信息系统开发（北京）有限公司	1,100.00	935.00	1,100.00	2019年	2019年新普互联因业务需要，与XX信息系统开发（北京）有限公司签署了《广告核心代理协议》，新普互联通过XX信息系统开发（北京）有限公司分别向三个广告平台（快手、去哪儿网、喜马拉雅）支付了保证金500万元，300万元，300万元，但后续业务拓展不及预期，上述广告发布业务未能实施，需收回保证金。
26	其他应收款	XX科技（北京）股份有限公司	800.00	160.00	800.00	2020年	2020年，新疆普菲特（新普互联子公司）和XX科技（北京）股份有限公司共同出具资源和资金，设立政企事业部，面向政府和企业的大数据和互联网业务，进行市场开发和推广，后协议终止，需收回资金。
27	其他应收款	海南XX互娱科技有限公司	688.97	344.48	688.97	2018年-2019年	2021年支付的开发游戏及网络游戏运营的预付款。
28	其他应收款	上海XX网络科技工作室	520.00	260.00	520.00	2019年	2019年北京新普在百度，UC，知乎，微信代理上进行内容推广的业务保证金。
29	其他应收款	上海XX科技有限公司	304.83	304.83	304.83	2020年	于2020年形成，产品业务推广费。合作中止，需退回。
30	其他应收款	北京XX科技有限公司	237.26	47.45	237.26	2020年	于2020年形成，产品业务推广费。合作中止，需退回。

截至2022年12月31日，除前述百度业务形成的往来余额外，新普互联其他互联网代理、智慧商业和流量采买等业务形成的超过一年的应收账款账面余额44,279.31万元，已计提坏账准备30,512.43万元；其他应收款账面余额11,872.51万元，已计提坏账准备8,087.21万元；预付账款账面余额14,623.53万元。

近年，受宏观经济影响，新普互联客户所在行业受到冲击，部分客户应收款项回款情况未达预期；新业务拓展需要资金投入，为锁定业务，新普互联垫资形成保证金和预付账款。

针对上述情况，公司已聘请第三方机构（包括法律及审计）对新普互联应收款项（应收账款、其他应收款、预付账款等）进行核查，并启动法律程序对上述交易事项的商业实质、资金使用规范性等情形进行认定，通过协商谈判、民事诉讼、刑事诉讼等形式追讨应收款项，切实维护公司及股东的合法权益。

三、请年审会计师说明针对新普互联往来余额涉及事项已实施的审计程序、已获取审计证据，以及未能获取审计证据。

回复：

年审会计师说明：

（一）已实施的审计程序

1. 抽样检查本期新增业务合同，检查合同条款及结算方式并判断公司支付对方的款项是否具有合理的商业逻辑，是否存在商业实质；对期末余额中金额重大应收款项检查了历年合同签订情况及资金往来情况；

2. 抽样执行相关往来单位的背景调查，检查工商信息是否存在关联关系，判断相关往来单位的经营范围与公司实际开展的业务是否匹配；

3. 执行分析性复核程序，对应收账款发生额、账龄情况以及应收账款相关财务指标进行分析；

4. 抽样检查银行流水，对大额款项进行了双向核对；

5. 通过发送往来询证函确认余额的准确性；针对未回函部分执行替代测试程序；

6. 检查期后各项应收款项的结算情况，核查是否存在期后异常收付款或者回冲的情形；

7. 对于长期未收回款项检查其原始收付款记录、审批以及收付款依据，检查未回款以及未结算原因；

8. 重新计算各项应收账款减值准备的计提，对公司按组合计提的应收账款在核实账龄后重新计算减值准备的计提；对单项计提项目复核减值准备计提的计提依据；

9. 网络检索相关往来单位的公开信息，分析相关单位是否存在负面信息，并分析其是否出现可能导致公司应收款项不能收回的迹象。

（二）已获取的主要审计证据

1. 各类往来款项明细表；

2. 重要往来款项形成的佐证资料，如合同、发票、结算单、对账记录，付款审批等；

3. 供应商业务后台数据以及部分往来对账明细数据；

4. 部分往来款项回函；

5. 期后回款明细以及对应银行流水、回单；

6. 单项计提减值准备明细表及管理层认定信息。

（三）未能获取的审计证据

1. 百度业务对账差异形成原因的佐证资料；

2. 部分逾期未收回应收账款未收回原因及合理性的佐证材料；

3. 部分账龄较长的预付款项、其他应收款项对于超过结算周期未回款或者未结算的原因及合理性的佐证材料。

四、请说明你公司未能向年审会计师提供充分、适当审计证据的原因，并根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及涉及事项的处理》第六条规定，详细说明消除相关事项及其影响的具体措施、预期消除影响的可能性及时间。

回复：

公司年审会计师对公司执行上述审计程序后认为仍缺乏部分支持性材料。因百度业务对账相关资料涉及年份较长，需核对的数据量较大，且需要百度配合提供资料，截止审计报告日差异尚未全部核对完毕，公司积极核对与百度之间业务往来的差异，以尽早确认形成差异具体原因、影响。此外部分账龄较长的应收款项、预付款项、其他应收款所涉及的交易资料和相关凭证因新普互联内部控制体系方面的问题导致资料缺失，需要获取补充资料需要时间以及第三方的配合，截止审计报告日新普互联尚未从客户及供应商获取年审事务所所需的全部资料。

年审会计师对公司2022年财务报告出具了保留意见的审计报告，公司将加强管理，多措并举。为了避免这种情况再次发生，公司将进一步建立健全的内部控制制度，确保财务数据的准确性和完整性，并与公司年审会计师进行密切的沟通。公司已成立项目专班、并聘请第三方机构（包括法律及审计）对保留意见中涉及的新普互联应收款项（应收账款、其他应收款、预付账款等）进行核查，并启动法律程序对上述交易事项的商业实质、资金使用规范性等情形进行认定，通过协商谈判、民事诉讼、刑事诉讼等形式追讨应收款项。预期在2023年年报出具日前消除保留意见涉及事项的影响，前述消除影响的时间为公司的初步预估，存在一定的不确定性。

问题三、年报显示，2022年你公司作为原告或上诉人的诉讼涉案金额合计14,874万元，作为被告的诉讼涉案金额518.65万元。请结合主要诉讼事项情况，包括诉讼背景、诉讼金额、诉讼进展等，自查你公司是否已及时履行信息披露义务。

回复问题三：

2022年，公司及控股子公司发生的诉讼、仲裁事项涉及的金额共计人民币15,392.65万元。其中，公司及控股子公司作为原告或申请人或上诉人涉及的诉讼、仲裁案件金额合计约为人民币14,874.00万元，公司及控股子公司作为被告或被申请人涉及的诉讼、仲裁案件金额合计约为人民币518.65万元。主要诉讼事项的诉讼背景、诉讼金额、诉讼进展情况如下表：

序号	原告/申请人/上诉人	被告/被申请人/被上诉人	诉讼背景	案由	涉案时间	受理机构	涉案金额（万元）	案件最新进展
1	XX电子安防有限公司、公司子公司	XX市公安局	原告XX电子安防有限公司认为本案系建设工程施工合同，其为实际施工人。该项目验收已满二年，所有合同款项均已到期，但第三人公司子公司仅向其支付了第一笔款项，剩余款项未支付。同时第三人公司子公司、XX信息技术有限公司对被告XX市公安局的合同款项也均到期，但二公司怠于行使其债权严重影响原告XX电子安防有限公司的债权实现。故XX电子安防有限公司提起诉讼。公司子公司认为本案系买卖合同，因XX信息技术有限公司怠于行使债权，公司子公司作为有独立请求权的第三人有权提起代位权诉讼，遂提出了独立的诉讼请求。XX市人民法院驳回原告XX电子安防有限公司、第三人公司子公司的诉讼请求。原审原告XX电子安防有限公司、原审第三人公司子公司向XX市中级人民法院提起上诉。后各方达成和解，XX市中级人民法院出具民事调解书。	债权人代位权纠纷	2022年3月15日	XX市人民法院、XX市中级人民法院	1,749.85	调解结案
2	公司子公司	北京XX网络科技有限公司	2018年1月31日，原告与被告分别作为"百度平台"的一、二级代理商签订《网络发布服务协议》（以下简称"框架协议"）。该协议以框架形式约定了原告为被告的最终用户（即广告主）于百度平台提供网络发布服务，被告享受充值返点优惠并支付相应的发布款项，账期为一个月。框架协议签订后，经与原告确认，被告先后以数十家最终用户的需求为由，向原告提出多次充值确认，原告均无瑕疵地履行了己方全部合同义务。2019年10月9日，被告向原告支付了部分合同未付款项，但被告仍未完全履行其合同约定的付款义务，至今仍有大部分合同款项未支付。被告未向原告按时足额支付代为垫付的相应的发布充值款的行为依合同约定已构成违约产生违约金。	服务合同纠纷	2022年4月14日	北京市朝阳区人民法院	2,526.12	撤诉
3	公司子公司	XX信息技术有限公司	2019年8月21日及2019年8月23日，原告与被告就被告中标的某项目签订《项目合作协议》《设备买卖合同》。2019年10月29日，该项目已验收合格。被告未按协议及合同约定支付款项。	买卖合同纠纷	2022年9月21日	北京市海淀区人民法院	4,146.88	一审中
4	公司子公司	深圳市XX科技股份有限公司	2020年申请人与被申请人分别签订了四份《销售合同》，申请人从2020年2月5日起，分四次从被申请人处采购货物。收到货物后，申请人发现被申请人存在多项根本违约行为，而且其所供货物还存在质量严重不合格的问题，致使合同目的无法实现。故根据合同中的仲裁条款提起仲裁申请。	买卖合同纠纷	2022年12月7日	深圳国际仲裁院	1,726.88	和解撤案
其他单笔涉案金额1,000万元以下的案件金额小计							5,242.93	
合计							15,392.65	

注：1. 由于部分案件尚未开庭或尚未出具判决结果，以上案件涉及金额与最终实际执行案件金额可能存在一定差异。

2. 上述表格中如出现合计数与各加数直接相加之和在尾数上存在差异的情况，均系计算中四舍五入造成。

2022年度，公司及控股子公司不存在单项或连续十二个月内发生的涉案金额超过1,000万元，且占公司2021年底经审计净资产232,813.39万元的10%以上的重大诉讼、仲裁事项，不存在涉及公司股东大会、董事会决议被申请撤销或者宣告无效的诉讼，亦不存在证券纠纷代表人诉讼，不构成《深圳证券交易所股票上市规则》"第四节重大诉讼和仲裁"所规定的应当及时披露的诉讼事项。

问题四、报告期末，你公司存货账面余额为5.14亿元，存货跌价准备余额为1.61亿元，报告期内你公司计提存货减值5,944.47万元。请分产品类型列示存货账面余额、账龄、预计售价及可变现净值情况，并结合客户需求、市场价格、存货账面成本的变化情况，说明你公司对存货减值迹象的判断依据及出现减值迹象的具体时点，分析你公司存货跌价损失及合同履约成本减值损失同比大幅增长的原因，以前年度存货跌价损失及合同履约成本减值损失计提是否充分、准确。

回复问题四：

公司存货主要包括原材料、自制半成品、在产品、库存商品、发出商品、周转材料、合同履约成本等，按成本与可变现净值孰低列示。

报告期末公司存货情况如下：

单位：万元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,852.30	5,600.59	2,251.71	9,550.34	3,362.08	6,188.26
在产品	185.74		185.74	245.90		245.90
库存商品	24,290.97	4,711.75	19,579.22	26,402.70	4,996.85	21,405.85
周转材料	33.41	23.44	9.96	33.45	19.59	13.86
合同履约成本	14,354.69	2,839.33	11,515.36	22,545.70	536.67	22,009.03
发出商品	2,883.23	1,925.01	958.22	3,577.51	1,115.17	2,462.34
自制半成品	1,791.96	1,030.09	761.87	1,886.44	800.95	1,085.49
合计	51,392.30	16,130.21	35,262.09	64,242.03	10,831.31	53,410.72

报告期末公司存货跌价准备及合同履约成本减值准备情况如下：

单位：万元

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,362.08	2,403.81		165.30		5,600.59
自制半成品	800.95	246.10		16.96		1,030.09
周转材料	19.59	4.12		0.26		23.44
库存商品	4,996.85	394.68	111.42	791.20		4,711.75
在产品						
合同履约成本	536.67	2,302.66				2,839.33
发出商品	1,115.17	1,199.08		389.24		1,925.01
合计	10,831.31	6,550.45	111.42	1,362.96		16,130.21

报告期末分产品存货账面余额、账龄、预计售价及可变现净值情况如下表所示：

单位：万元

产品	库龄		账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	本期转回或冲回存货跌价准备或合同履约成本减值准备	本期计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备
	1年以内	1年以上					
物联产品业务	21,667.81	9,284.68	30,952.49	7,997.34	22,955.15	605.98	1,497.01
解决方案业务	6,152.87	14,286.95	20,439.81	8,132.87	12,306.94	–	5,053.44
合计	27,820.68	23,571.62	51,392.30	16,130.21	35,262.09	605.98	6,550.45

1. 公司对存货减值迹象判断的依据如下：

（1）物联产品业务：部分产品型号陈旧过时等原因导致库龄较长，预计销售价格或处置价值低于成本；

（2）解决方案业务：为特定项目备用的存货当项目停滞停工，用作其他项目使用可能性低，预计处置的可收回金额较小。

2. 公司两个业务板块存货跌价损失及合同履约成本减值损失计提的原因分析如下：

（1）物联产品业务：公司物联产品海外市场竞争加剧，部分型号产品降价销售，且成本处于历史高点，部分库存商品的可变现净值低于成本。公司物联产品业务期末存货账面余额30,952.49万元，其中库龄1年以上的存货9,284.68万元，本期转回或冲销存货跌价准备605.98万元，本期计提存货跌价准备1,497.01万元，占本年计提的存货跌价准备比例为22.85%。

（2）解决方案业务：国内客户定制软件类更新迭代速度快，能在其他项目中使用的可能性小。此外，部分项目工期较长，为特定项目备用的存货库龄已达到3年以上，同时有部分项目停滞停工还涉及诉讼，本年加大了对此类存货计提减值损失。以前年度已经充分考虑了存货的市场价值，根据项目具体执行情况和潜在风险来判断每个项目存货的可变现净值。公司解决方案业务期末存货账面余额20,439.81万元，其中库龄1年以上的存货14,286.95万元，本期计提存货跌价准备和合同履约成本减值损失5,053.44万元，占本年计提的存货跌价准备和合同履约成本减值损失比例为77.15%。

综上所述，公司存货跌价损失及合同履约成本减值损失同比大幅增长的原因合理，以前年度存货跌价损失及合同履约成本减值损失计提的金额和时点充分且准确。

问题五、报告期末，你公司应收账款账面余额为20.36亿元，坏账准备期末余额为8.73亿元，报告期内你公司计提应收账款坏账准备3.03亿元。

一、报告期末你公司按照单项计提坏账准备的应收账款账面余额为9.09亿元，坏账准备计提比例为76.83%。请补充功能说明补充说明按照单项计提坏账准备的应收账款应收对象名称、销售产品类型、销售金额、账期、截至回函日的回款情况、是否逾期及逾期金额，并说明相关客户是否为近三年前五大客户、是否为关联方，并结合客户履约能力、历史回款情况、预期信用损失预计情况等，说明对坏账计提比例是否充分、谨慎。

二、截止报告期末，你公司账龄1年以上的应收账款账面余额占比为64.83%，请结合业务模式和结算周期等因素，说明账龄1年以上的应收账款占比较高的原因及合理性，是否符合合同约定，与同行业公司是否存在重大差异，相关应收账款主要欠款方的还款能力是否发生重大变化。结合前述情况说明相关应收账款是否存在较大的回收风险，应收账款的坏账计提是否充分、谨慎，及你公司拟采取的催收回款措施。

回复问题五：

一、报告期末你公司按照单项计提坏账准备的应收账款账面余额为9.09亿元，坏账准备计提比例为76.83%。请补充功能说明补充说明按照单项计提坏账准备的应收账款应收对象名称、销售产品类型、销售金额、账期、截至回函日的回款情况、是否逾期及逾期金额，并说明相关客户是否为近三年前五大客户、是否为关联方，并结合客户履约能力、历史回款情况、预期信用损失预计情况等，说明对坏账计提比例是否充分、谨慎。

回复：

报告期末公司按照单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	业务类型	期末余额	坏账准备金额	坏账计提比例	期后回款金额	账龄	是否有逾期	逾期金额	是否为近三年前五大	是否为关联方
1	深圳XX技术科技有限公司	物联产品	782.88	391.44	50%		1年以内/1-2年/2-3年/3-4年	是	711.00	否	否
2	深圳市XX科技投资有限公司	物联产品	750.00	750.00	100%		5年以上	是	750.00	否	否
3	云南XX科技有限公司	物联产品	253.31	253.31	100%		1年以内/5年以上	是	243.02	否	否
4	XX技术股份有限公司	物联产品	234.05	234.05	100%	94.81	3-4年/4-5年	是	234.05	否	否
5	怀化市智慧中方建设运营发展有限责任公司	解决方案	6,887.05	1,751.87	25%		3-4年	是	5,579.15	否	是
6	深圳市建筑工务署教育工程管理中心	解决方案	4,341.03	43.41	1%		1-2年/2-3年	是	4,341.03	否	否
7	XX信息技术有限公司	解决方案	3,754.36	3,754.36	100%		2-3年/3-4年	是	3,754.36	否	否
8	XX股份有限公司	解决方案	2,225.19	1,112.60	50%		1年以内/1-2年/2-3年	是	2,225.03	否	否
9	云南XX信息技术股份有限公司	解决方案	1,680.39	1,680.39	100%		4-5年	是	1,680.39	否	否
10	湖南XX科技股份有限公司内蒙古分公司	解决方案	707.75	707.75	100%		2-3年	是	707.75	否	否
11	XX建设有限公司	解决方案	7,343.19	7,343.19	100%		1年以内/3-4年	是	7,343.19	否	否
12	上海XX工程有限公司	解决方案	5,511.66	5,511.66	100%		2-3年/3-4年	是	5,511.66	否	否
13	XX开发建设有限公司	解决方案	2,000.00	1,000.00	50%		1年以内	是	2,000.00	否	否
14	XX旅游发展集团股份有限公司	解决方案	950.55	285.17	30%		1-2年	是	950.55	否	否
15	四川XX技术工程有限公司	解决方案	838.38	419.19	50%		2-3年	是	838.38	否	否
16	XX新媒体发展有限责任公司	解决方案	768.36	384.18	50%		1-2年	是	768.36	否	否
17	新疆XX能源科技有限公司	解决方案	701.14	701.14	100%		5年以上	是	701.14	否	否
18	浙江XX信息技术有限公司	解决方案	338.68	338.68	100%		5年以上	是	338.68	否	否
19	恒大地产集团有限公司	数字运营服务	7,144.54	5,715.63	80%		1-2年/2-3年	是	7,144.54	否	否
20	武汉XX顾问有限公司	数字运营服务	3,208.70	2,658.30	83%		1-2年/2-3年	是	3,208.70	否	否
21	北京XX装饰工程有限公司	数字运营服务	3,056.60	3,056.60	100%		2-3年/3-4年/4-5年	是	3,056.60	否	否
22	汕头市XX网络科技有限公司	数字运营服务	2,980.37	2,980.37	100%		3-4年	是	2,980.37	否	否
23	XX信息系统开发（北京）有限公司	数字运营服务	2,636.43	2,240.97	85%		2-3年/3-4年	是	2,636.43	否	否
24	青岛XX科技有限公司	数字运营服务	2,325.95	1,162.97	50%		1-2年/2-3年	是	2,325.95	否	否
25	长沙XX网络科技有限公司	数字运营服务	2,085.94	1,877.35	90%		2-3年/3-4年	是	2,085.94	否	否
26	北京XX传媒科技有限公司	数字运营服务	2,305.76	1,959.90	85%		2-3年/3-4年	是	1,928.28	否	否
27	XX新能源汽车销售（上海）有限公司	数字运营服务	1,926.33	963.16	50%		1年以内/1-2年	是	1,926.33	否	否
28	XX数据（中国）信息技术有限公司	数字运营服务	1,886.79	1,886.79	100%		3-4年	是	1,886.79	否	否
29	深圳XX传媒有限公司	数字运营服务	1,756.87	1,405.50	80%		1年以内/1-2年	是	1,662.76	否	否
30	北京XX网络科技有限公司	数字运营服务	1,587.85	1,587.85	100%		1-2年/2-3年/3-4年/4-5年	是	1,587.85	否	否
31	XX(长沙)网络科技有限责任公司	数字运营服务	1,521.94	1,369.75	90%		1-2年/2-3年	是	1,521.94	否	否
32	北京XX汽车信息技术有限公司	数字运营服务	1,507.44	1,507.44	100%		3-4年/4-5年	是	1,299.01	否	否
33	XX信息系统开发（北京）有限公司	数字运营服务	827.47	703.35	85%		1-2年/3-4年	是	827.47	否	否
34	合肥市XX网络科技有限公司	数字运营服务	819.99	819.99	100%		3-4年	是	819.99	否	否
35	青岛XX科技有限公司	数字运营服务	764.04	382.02	50%		3-4年	是	764.04	否	否
36	上海XX科技有限公司	数字运营服务	759.72	759.72	100%		3-4年/4-5年	是	759.72	否	否
37	吉林省XX实业集团有限公司	数字运营服务	690.66	207.20	30%		2-3年	是	690.66	否	否
38	广州XX网络科技有限公司	数字运营服务	613.21	613.21	100%		4-5年	是	613.21	否	否
39	北京XX科技有限公司	数字运营服务	524.38	314.63	60%		1年以内/1-2年	是	524.38	否	否
40	上海XX实业有限公司	数字运营服务	506.35	506.35	100%		3-4年	是	506.35	否	否
41	广州XX网络科技有限公司	数字运营服务	500.57	500.57	100%		3-4年	是	500.57	否	否
42	武汉XX网络科技有限公司	数字运营服务	397.47	397.47	100%		3-4年	是	397.47	否	否
43	北京XX网络科技有限公司	数字运营服务	391.17	312.94	80%		1-2年/2-3年/3-4年	是	391.17	否	否
44	厦门XX网络科技有限公司	数字运营服务	379.90	113.97	30%		1-2年/2-3年	是	379.90	否	否
45	江西XX装备有限公司	数字运营服务	350.00	175.00	50%		1-2年/2-3年	是	350.00	否	否
46	北京XX广告有限公司	数字运营服务	302.76	302.76	100%		1-2年/2-3年/3-4年	否	–	否	否
47	南京XX汽车销售有限公司	数字运营服务	276.04	276.04	100%		3-4年	是	276.04	否	否
48	北京XX互联科技有限公司	数字运营服务	256.12	256.12	100%		4-5年	是	256.12	否	否
49	深圳XX科技有限公司	数字运营服务	233.02	233.02	100%		4-5年	是	233.02	否	否
50	广州XX信息技术有限公司	数字运营服务	215.90	215.90	100%		4-5年	是	215.90	否	否
51	北京XX网络营销策划有限公司	数字运营服务	207.55	207.55	100%		4-5年	是	207.55	否	否
52	深圳XX技术科技有限公司	物联产品	782.88	391.44	50%		1年以内/1-2年/2-3年/3-4年	是	711.00	否	否
53	其他		5,967.83	5,573.09	93.39%						

客户1-4的应收账款为公司物联产品业务所形成的，累计计提坏账准备比例80.62%，客户2-4应收账款账龄超过5年，公司也已起诉，预计无法收回，全额计提减值准备；

客户5-18的应收账款为公司解决方案业务所形成的，除客户深圳市建筑工务署教育工程管理中心预期应收款项无法收回的风险较低，其余客户受近年宏观经济环境影响资金周转紧张，回款缓慢，付款严重滞后于合同约定的付款进度。该部分款项账龄大多为2-3年及3-4年，公司认为款项回收风险较大，综合评估预期能够回款的金额，对预期无法回款的部分计提信用减值损失，累计计提坏账准备比例74.14%。

客户19-52的应收账款为公司数字运营服务业务所形成的，累计计提坏账准备比例83.81%。

综上所述，公司按单项计提坏账准备的应收账款确系公司管理层对客户履约能力、历史回款情况及预期信用损失预计情况综合评估后做出的判断，坏账准备计提充分且谨慎。

二、截止报告期末，你公司账龄1年以上的应收账款账面余额占比为64.83%，请结合业务模式和结算周期等因素，说明账龄1年以上的应收账款占比较高的原因及合理性，是否符合合同约定，与同行业公司是否存在重大差异，相关应收账款主要欠款方的还款能力是否发生重大变化。结合前述情况说明相关应收账款是否存在较大的回收风险，应收账款的坏账计提是否充分、谨慎，及你公司拟采取的催收回款措施。

回复：

公司物联产品业务为产品直销模式，结算周期均在1年以内，账龄1年以上应收账款按照合同约定大部分已逾期，账龄3年以上回款风险较大，账龄4年以上对方基本无还款能力且均为多年经营累计的应收款账面已全额计提坏账。

公司解决方案业务多为智能化工程项目，结算周期受工程进度影响较大，受宏观经济影响及政府类客户财政紧张，收款存在滞后现象。2-4年账龄应收款风险较小，回款延迟，账面按账龄计提坏账准备；4年以上账龄应收款风险较大，账面已近全额计提坏账准备。

公司数字运营服务业务账期一般在半年以内，大部分账期为2个月，个别大客户账期长，与同行业公司不存在重大差异；账龄超1年的应收账款绝大多数已逾期，主要原因为合同纠纷、对方公司违约未及时支付款项及对方公司运营情况不佳等，公司已针对重点逾期客户收集相关证据并通过诉讼方式追索应收款项。

综上所述，公司账龄1年以上的应收账款坏账准备计提充分且谨慎。

公司采取的催收回款措施如下：

1. 按照应收账款性质和回收难度分类划分，统筹催收。2021年及以前历史应收款作为历史应收款统筹管理。按照单项（5个重大项目）、专题（9个类别）、团队（应收组主导）划分三种催收方案，明确催收主体和主责任人，计划通过4年的时间本着应收尽收的原则收回或完成账面核销。2022年及以后应收款划分为"新"应收款管理，加强事前和事中风控管理，制定应收账款奖罚制度，明确责任，建立考核机制；

2. 每年制定有效回款计划，明确收款责任人，并签订收款军令状，纳入年终绩效考核；

3. 持续完善风险评估和预警机制、内控制度及流程，加强全过程管控；

4. 总部持续通过日常跟催、月度总结会等方式有效落实全年回款计划，定期进行偏差分析，动态评估回款风险和制定应对策略；

5. 加大法务催收力度。通过催款函、律师函、诉讼知会、正式起诉等方式逐渐升级策略；

6. 适当加大历史应收款回款激励机制，强化回款与业绩提成、管理绩效挂钩力度，持续完善有效的回款奖罚制度；

7. 加大上门催收力度，适当放宽业务员或应收组成员在与客户沟通谈判过程中的金额减免权限（可事前授权）。动态关注客户动态，及时采取有效策略。

问题六、报告期末，你公司预付账款期末余额为2.94亿元，其中账龄1年以上预付账款占比74%。请以列表形式补充披露余额前五名情况，包括但不限于名称、金额、产生原因，并说明坏账准备计提是否充分。

回复问题六：

报告期末公司预付账款余额前五名均为尚未结算的预付供应商业务款项，未计提坏账准备。公司预付账款期末余额前五名情况如下：

单位：万元

序号	公司名称	期末余额	坏账准备金额	账龄			形成原因	是否为关联方
				1年以内	1-2年	2-3年		
1	深圳市XX科技有限公司	9,172.87	–	–	–	9,172.87	预付业务款	否
2	百度时代网络技术（北京）有限公司	5,506.06	–	638.66	1,268.26	3,599.14	预付业务款	否
3	XX（北京）科技有限公司	2,602.84	–	–	2,602.84	–	预付业务款	否
4	南昌市XX贸易有限公司	2,654.87	–	800.00	1,854.87	–	预付供应商货款	否
5	深圳XX科技有限公司	950.63	–	950.63	–	–	预付业务款	否

问题七、报告期末，你公司其他应收款账面余额为3.45亿元，其中1年以上的其他应收款占比63%，其中"往来款项"科目账面余额为4492.42万元。

一、请列示1年以上其他应收款的具体情况，包括但不限于欠款方名称、是否为关联方、形成原因、坏账准备计提金额，说明坏账准备计提是否充分、合理。

二、请说明往来款项科目形成的具体情况，包括但不限于欠款方名称、是否为关联方、形成原因、具体金额、形成时间、账龄、约定还款时间、坏账准备计提情况及充分性，并核查是否存在非经营性资金占用或违规提供财务资助的情形。

回复问题七：

一、请列示1年以上其他应收款的具体情况，包括但不限于欠款方名称、是否为关联方、形成原因、坏账准备计提金额，说明坏账准备计提是否充分、合理。

回复：

报告期末，公司账龄1年以上其他应收款合计21,768.38万元，主要为公司支付业务保证金、押金、员工备用金等与日常经营活动和股权投资相关的款项。结合业务实际情况，分析判断后对存在重大风险、账龄较长或存在一定回款风险的款项按照单项确定计提比例，对风险较小款项按照账龄计提坏账准备。报告期末，公司已对各项其他应收款充分计提坏账准备。公司账龄1年以上其他应收款余额前二十大的具体情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	是否为关联方	期末余额	账龄1年以上余额	坏账准备金额	形成原因
1	百度时代网络技术（北京）有限公司	否	5,924.43	5,704.43	1,478.99	保证金及往来款
2	武汉XX顾问有限公司	否	3,000.00	3,000.00	2,485.40	保证金
3	Odyssey Trust Company	否	2,821.45	2,821.45	–	出售加拿大英飞拓监管账户资金
4	北京XX科技有限公司	否	2,750.00	2,750.00	1,375.00	保证金
5	百度（中国）有限公司	否	2,488.99	891.84	173.68	保证金
6	深圳市XX科技有限公司	否	1,800.00	1,800.00	1,800.00	保证金
7	XX信息系统开发（北京）有限公司	否	1,100.00	1,100.00	935.00	保证金
8	北京XX移动电视有限公司	否	883.33	883.33	673.33	履约保证金
9	XX科技（北京）股份有限公司	否	800.00	800.00	160.00	保证金
10	北京百度网讯科技有限公司	否	769.37	769.37	769.37	保证金
11	XX教育投资有限公司	否	758.70	758.70	379.35	履约保证金
12	海南XX互娱科技有限公司	否	688.97	688.97	344.48	预付业务款
13	上海XX网络科技工作室	否	520.00	520.00	260.00	保证金
14	XX科技有限公司	否	500.00	500.00	250.00	履约保证金
15	Greentown Group(Thailand) Co,. Ltd	否	493.48	493.48	326.93	投资款
16	深圳市XX建设集团股份有限公司	否	387.64	387.64	38.76	履约保证金
17	上海XX科技有限公司	否	304.83	304.83	304.83	预付业务款
18	长沙XX信息科技有限公司	否	300.00	300.00	150.00	意向金
19	XX建设有限公司	否	300.00	300.00	60.00	履约保证金
20	XX集团第五工程有限公司	否	259.63	259.63	25.96	履约保证金

二、请说明往来款项科目形成的具体情况，包括但不限于欠款方名称、是否为关联方、形成原因、具体金额、形成时间、账龄、约定还款时间、坏账准备计提情况及充分性，并核查是否存在非经营性资金占用或违规提供财务资助的情形。

回复：

公司其他应收款中主要"往来款项"科目形成的具体情况如下：

单位：万元

序号	公司名称	是否为关联方	形成原因	形成时间	期末余额	坏账准备	账龄			约定还款时间
							1年以内	1-2年	2-3年	
1	安徽XX智能科技有限公司	否	定金	2022年	1,258.58	377.57	1,258.58	–	–	未约定还款时间
2	海南XX互娱科技有限公司	否	预付款	2021年	688.97	344.48	–	388.97	300.00	未约定还款时间
3	上海XX科技有限公司	否	推广服务合同	2020年4月	304.83	304.83	–	304.83	–	未约定还款时间
4	北京XX科技有限公司	否	推广服务合同	2020年1月	237.26	47.45	–	–	237.26	未约定还款时间
5	深圳市XX电子有限公司	否	房屋租金、水电费	2022年	189.55	12.97	189.55	–	–	2023年
6	深圳市XX科技有限公司	否	设备租金、房屋租金、水电费	2022年	102.22	5.57	102.22	–	–	2023年

如上表所示，第1-4项为公司预付给供应商的预付款，共计2,489.63万元，一直在"预付账款"科目核算，因业务开展不顺利，导致上述预付账款账龄较长。目前公司与上述供应商协商收回该等款项，因此预付账款性质发生变化转为"其他应收款"核算，并按账龄计提坏账准备。5-6项的其他应收款系公司日常经营发生的资金往来。公司往来款项坏账准备计提充分，经核查公司其他应收款中往来款项部分不存在非经营性资金占用或违规提供财务资助的情形。

问题八、报告期末你公司分期收款销售商品账面余额为12.49亿元，坏账准备金额为3.4亿元。请你公司补充说明相关业务的交易背景、交易对方，是否与你公司存在关联关系，交易金额及收款安排，并说明坏账准备计提是否充分。

回复问题八：

公司对因收入准则规范的交易形成的应收款项按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

公司以是否达到合同约定回款期为是否逾期的依据划分长期应收款信用风险组合。公司结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对未到付款节点的长期应收款且单项评估无显著增加的信用风险一般不计提减值准备，对已达到合同约定付款时点的逾期长期应收款评估信用风险计提减值准备。

2022年长期应收款坏账准备计提情况如下：

单位：万元

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
信用风险组合	1,564.23	795.42			242.95	2,602.59
单项计提	11,290.26	24,992.42		4,852.69		31,429.99
合计	12,854.48	25,787.84		4,852.69	242.95	34,032.58

因部分客户逾期时间较长，信用风险显著增加，公司对其整个存续期的长期应收款计提了减值准备，明细如下：

单位：万元

序号	客户名称	交易背景	是否关联方	期末余额			坏账准备计提是否充分	收款安排
				账面余额	坏账准备	计提比例（%）		
1	XX市中医院	2019年初次合作，医疗及信息化设备采购	否	28,800.16	11,520.06	40.00	是	验收后分5年10期收款，2023年预计回款金额2,372.64万元
2	浙江XX农业发展有限公司	2020年初次合作，园区平台开发及软件开发	否	13,000.00	5,000.00	38.46	是	分3年6期回款
3	贵州省XX信息网络股份有限公司道真县分公司	2020年初次合作，设备供货和安装施工、系统软件开发及运营服务，合作周期八年	否	7,593.00	3,796.50	50.00	是	分8年8期回款，2023年预计回款金额1,662.95万元
4	安徽XX科技有限公司	2020年初次合作，移动电视智能媒体系统软硬件产品购销	否	5,598.44	2,239.37	40.00	是	验收后分3年3期回款，2023年预计回款金额470万元
5	中国XX股份有限公司六盘水分公司	2019年初次合作，运营服务，合作周期三年	否	3,694.00	2,585.80	70.00	是	分3年6期回款，2023年预计回款金额500万元
6	浙江XX计算机系统有限公司	2018年初次合作，设备供货和安装施工、系统软件开发及运营服务	否	3,738.58	652.02	17.44	是	分5年10期回款，2023年预计回款金额1,919.28万元
7	浙江XX电子工程有限公司	2016年初次合作，移动电视智能媒体系统软硬件产品购销、系统安装改造	否	10,583.75	5,636.23	53.25	是	验收后分3年4期回款，2023年预计回款金额1,076.55万元

按照上述方法，2022年本公司计提长期应收款减值准备25,787.84万元，坏账准备计提充分。

特此公告！

深圳英飞拓科技股份有限公司董事会
2023年5月13日